

## DESARROLLO DE UN CURSO DE HISTORIA DE LA CONTABILIDAD

Un cuarto enfoque, que será el último que se discutirá en este escrito, con respecto a la inculcación de valores liberales, se sugiere en la discusión anterior. Consiste éste en la posibilidad de instaurar un curso completo a nivel universitario referente al significado cultural de las cuentas. Dicho curso, cosa bastante extraña, sería apropiado para escuelas colocadas en extremos opuestos de una gama completa de cursos ofrecidos desde aquellas escuelas que tratan de suministrar un curso mínimo en contabilidad, hasta las que ofrecen cursos extensos y avanzados.

En el caso de las primeras, puesto que no se trata de desarrollar un dominio profesional de la contabilidad, un curso de historia de la contabilidad no haría desmerecer el entrenamiento técnico sino que aumentaría la preparación general del estudiante. Con relación al segundo tipo de institución, este curso puede constituir una culminación de los demás estudios contables. Sin embargo, la instauración de este curso debe esperar hasta que se haya logrado bastante experimentación y experiencia en el desarrollo del curriculum de contabilidad. En el caso de las instituciones situadas en el medio de los dos extremos, es discutible si resulta práctico ofrecer un curso de historia de la contabilidad, dado que las escuelas en este rango medio tratan, a través de cursos limitados, de dar alguna competencia técnica en contabilidad. En estas escuelas se emplearían otros medios para inculcar valores liberales, tales como los sugeridos en los tres primeros enfoques mencionados en este escrito.

El curso de historia de la contabilidad se puede ofrecer sobre una base más estrecha, presentando en forma relativamente aislada, los progresos en contabilidad a través de la era cristiana. Para dicho propósito existen numerosos y excelentes libros. De otra parte, el significado cultural de las cuentas se puede expresar a través de un curso amplio y bien fundamentado que trate de estudiar la evolución de la contabilidad en cuanto está relacionada con la evolución concomitante de las instituciones legales, económicas, religiosas y de otro tipo, en el transcurso del tiempo.<sup>4</sup> En esencia, este tipo de curso se convierte en un estudio sobre la evolución de la contabilidad y la cultura con ella relacionada y sirve, por consiguiente, como base de proyección contable y cultural. Si bien este tipo de curso serviría para reforzar la utilidad de la contabilidad para el estudiante

en su papel como ciudadano, tendería aún más a interrelacionar el idealismo personal y los fines sociales deseables en la educación.

Una dificultad importante con que se tropieza al ofrecer un curso de historia de la contabilidad radica en que se necesitaría un profesor; de extensos antecedentes universitarios y un amplio interés por la sociedad y la administración de negocios. Una persona con menos entrenamiento y con escaso interés en la contabilidad, tendería a reducir dicho curso a la enseñanza de memoria de un conglomerado de hechos.<sup>4</sup>

## CONCLUSION

Los valores liberales existen siempre que el hombre aumenta su contacto con la realidad a través de la comunicación, la interrelación y la crítica constructiva. En este escrito se han sugerido cuatro enfoques que sirven como medios para inculcar los valores liberales dentro del esquema de la educación en contabilidad:

- 1.—Prescripción de cursos selectos de artes y ciencias;
- 2.—Empleo del enfoque de medios objetivos en la presentación de la materia de la contabilidad;
- 3.—Instrucción de los distintos cursos contables, donde sea posible, desde un punto de vista evolutivo e histórico; y
- 4.—La Introducción dentro del curriculum contable a nivel universitario de un curso referente al significado cultural de las cuentas. Un uso balanceado de estos enfoques, según convenga al ambiente particular de enseñanza, contribuirá en gran forma a suministrar a los estudiantes de contabilidad los valores liberales esenciales.

---

<sup>4</sup>—Véase la exposición del Dr. Scott con respecto a "El significado Cultural de las Cuentas". (New York: Henry Holt and Company, 1931). Publicado nuevamente en 1965 por la Missouri Book Company, Columbia Missouri.